

стеми заохочень, можуть використовуватися в процесі перегляду, удосконалення або оновлення вже існуючої на підприємстві системи заохочення персоналу.

**Список літератури:** 1. *F. Schoeneborn*. How managerial incentive systems influence the company's business performance – a system dynamics model and its results / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.systemdynamics.org/conferences/1999/PAPERS/PARA138.PDF> 2. *M. Gibbs, K.A. Merchant, W. A. Van der Stede, M. E. Vargus*. Performance measure properties and incentive system design / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://faculty.chicagobooth.edu/michael.gibbs/research/PM.pdf> 3. *I. Larkin*. The cost of high-powered incentives: employee gaming in enterprise software sales / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://catalogue.polytechnique.fr/site.php?id=332&fileid=2268> 4. *B. Holmstrom, P. Milgrom*. The firm as an incentive system / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.stanford.edu/~milgrom/publishedarticles/The%20Firm%20as%20an%20Incentive%20System.pdf> 5. *F. van Dijk, J. Sonnemans, F. van Winden*. Incentive systems in a real effort experiment / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.tinbergen.nl/uvatin/98023.pdf> 6. *C. J. Heinrich*. Incentives and their dynamics in public sector performance management systems / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.albany.edu/~marschke/Paper/heinmars.pdf> 7. Incentive systems: incentives, motivation, and development performance / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://lencd.com/data/docs/233-Concept%20Note\\_Incentive%20Systems.pdf](http://lencd.com/data/docs/233-Concept%20Note_Incentive%20Systems.pdf) 8. *W. Semar*. Incentive systems in knowledge management to support cooperative distributed forms of creating and acquiring knowledge / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://citeseerx.ist.psu.edu/.../download?doi>.

Надійшла до редколегії 28.03.2012

УДК 65.052

**И.Н. КИРИЛОВ**, аспирант, Ставропольский государственный аграрный университет

## **СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

Наличие эффективной системы учетно-аналитического обеспечения является необходимым условием и в значительной степени способствует принятию обоснованных управленческих решений на разных уровнях управления строительной организации.

Наявність ефективної системи обліково-аналітичного забезпечення є необхідною умовою і в значній мірі сприяє ухваленню обґрунтованих управлінських рішень на різних рівнях управління будівельної організації..

An effective system of accounting and analytical support is essential and greatly contributes to informed management decisions at various levels of management of construction organizations.

Анализ современного состояния учета и состава затрат позволяет выделить основные принципы, четкое следование которым обеспечит достоверное формирование фактической себестоимости продукции, работ, услуг и правильное исчисление налогооблагаемой прибыли и иных налогов:

1. постоянство использования принятой методики учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг в течение года;

2. формирование затрат организации на основании условий договоров, заключенных в письменном виде. При этом сделка должна быть оформлена договором, заключенным в соответствии с требованиями гражданского законодательства;

3. полнота отражения в учете всех хозяйственных операций и документальное подтверждение производственных затрат надлежаще оформленными документами. Следует учитывать, что не могут быть учтены в составе расходов организации, расходы, подтвержденные фиктивными документами или недействительными документами;

3. разграничение расходов и доходов к отдельным периодам;

4. разграничение в учете текущих затрат и капитальных вложений;

5. возможность подтвердить производственную направленность затрат;

6. производственные затраты должны относиться к деятельности самой организации;

7. перечень статей затрат, состав, методы распределения по видам продукции определяется отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.

В результате проведенного исследования практической деятельности строительных организаций Ставропольского края, можно сказать, что организации, имеющие лицензии на право заниматься деятельностью, относящейся к отрасли «Строительство», часто ведут и другую коммерческую деятельность, тем или иным образом связанную с основной строительной деятельностью. К таким видам деятельности относятся: проектно-изыскательские работы, которые строительная организация может осуществлять при наличии соответствующих лицензий, и деятельность вспомогательных производств, связанная с добычей и обогащением сырья для изготовления строительных материалов, а также производство этих материалов или конструкций из них.

Затраты по ведению других (не относящихся к отрасли «Строительство») видов деятельности, а также расходы вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств должны учитываться обособленно. При этом в учетной политике строительной организации отражается специфика каждого вида деятельности в контексте общего порядка ведения бухгалтерского и налогового учета для составления всех видов отчетности.

Учетная политика регламентирует порядок принятия к учету и оценки продукции вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств, а также порядок ее отнесения на затраты строительного производства, реализации на сторону или списания по назначению в качестве непроизводственных расходов [1].

Затраты строительной организации на производство и сдачу заказчику работ по договору строительного подряда являются себестоимостью этих работ [2].

Рассматривая состояние учета затрат в строительных организациях Ставропольского края, необходимо отметить, что учет затрат построен таким образом, что он не полностью отвечает требованиям бухгалтерского учета.

Это выражается в неоднородности содержания статей затрат по годам в одной и той же организации, что не обеспечивает сопоставимость показателей. Кроме того применяемые статьи затрат усложняют работу бухгалтеров при составлении годовой отчетности.

Наиболее существенным недостатком при учете затрат и продукции, работ, услуг с точки зрения управления является на наш взгляд отсутствие учета в разрезе центров ответственности и центров формирования затрат, то есть по подразделениям, и в первую очередь по бригадам.

Отсутствие данной информации не позволяет провести сравнительный анализ общей оценки выполнения плана, прямых материальных и трудовых затрат, а также определения резервов снижения величины затрат на единицу продукции, работ, услуг. Кроме того, это не позволяет обеспечить информацией менеджеров для выработки ими рекомендаций на будущее на основе анализа свершившихся фактов для составления объективных смет.

Необходимость совершенствования системы учетно-аналитического обеспечения формирования затрат и калькулирования себестоимости продукции можно объяснить следующими причинами:

- смещение акцента анализа с внутренней на внешнюю бизнес-среду, в которой развивается или предполагает развиваться строительная организация;
- необходимость продуманной взаимосвязи между оперативной и стратегической деятельностью строительной организации, поскольку учет и анализ, достижение стратегических целей и задач выражается в конкретной системе показателей;

- учет и анализ выявляет необходимость в изменении стратегии развития строительной организации;
- появление новейших методов учета и внутреннего контроля.

Проведенное исследование подтвердило, что многие крупные и средние строительно-монтажные организации в настоящее время остро нуждаются в разработке методических рекомендаций по организации учетно-аналитического обеспечения, охватывающих всю совокупность финансово-производственных процессов.

**Список литературы:** 1. Аврова И.А. Организация учета в строительстве / А.И. Аврова. – М.: Бертон-Пресс, 2003. – 321 с. 2. Гаврилюк Л.К. Договор строительного подряда: учет у заказчика-застройщика / Л.К. Гаврилюк // Российский налоговый курьер. – 2003. – № 9.

*Надійшла до редколегії 16.03.2012*

УДК 338.24 /351.77

**А.В. ОГАНЕЗОВА**, канд. экон. наук, доцент, ХИНЕМ, Харьков

## **КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ**

В статье определены критерии оценки эффективности экономической деятельности учреждений здравоохранения.

У статті визначені критерії оцінки ефективності економічної діяльності установ охорони здоров'я. У статті визначено критерії оцінки ефективності економічної діяльності закладів охорони здоров'я.

In the article is identified criteria for evaluating the economic performance of health facilities.

**Введение.** Основной целью совершенствования здравоохранения, наравне с обеспечением доступности современных медицинских технологий, является обеспечение качества медицинских услуг. Одним из атрибутов и параметров качества является эффективность. Неэффективное использование ресурсов, с одной стороны, не позволяет динамично развиваться здравоохранению в соответствии с реалиями современного мира, повышающими медицинские расходы (старение населения и, как следствие, повышение спроса на медицинские услуги и бурный рост медицинских инноваций, повышающий предложение медицинских услуг), с другой – отвлекает ресурсы, которые могли бы использоваться в других отраслях экономики [7]. Поэтому усиливается интерес исследователей к проблеме эффективного использования ограниченных ресурсов.

В силу вышеназванных причин различные аспекты проблемы экономической эффективности работы учреждения здравоохранения в последнее время чаще стали освещаться в экономической и медицинской литературе. Вместе